

الإستهلال

قَالَ اللَّهُ تَعَالَى:

﴿وَيْلٌ لِّلْمُطَفِّفِينَ ﴿١﴾ الَّذِينَ إِذَا أَكْتَالُوا عَلَى النَّاسِ يَسْتَوْفُونَ ﴿٢﴾ وَإِذَا كَالُوهُمْ أَوْ وَزَنُوهُمْ يُخْسِرُونَ ﴿٣﴾ أَلَا يَظُنُّ أُولَئِكَ أَنَّهُمْ مَبْعُوثُونَ ﴿٤﴾ لِيَوْمٍ عَظِيمٍ ﴿٥﴾ يَوْمَ يَقُومُ النَّاسُ لِرَبِّ الْعَالَمِينَ ﴿٦﴾﴾

صَدَقَ اللَّهُ الْعَظِيمِ

سورة المطففين، الآيات (1 - 6)

وفي الحديث النبوي الشريف

قال مُحَمَّدٌ رَسُولَ اللَّهِ "صلي الله عليه وسلم":

﴿رَحِمَ اللَّهُ رَجُلًا إِذَا بَاعَ ، وَإِذَا اشْتَرَى ، وَإِذَا اقْتَضَى﴾

أُخْرِجَهُ الْبُخَارِيُّ

الإهداء

إلي أمي الحبيبة العزيزة التي غرست فيني الصدق والأمانة والصبر والأمل والعزيمة والإجتهد

وإتقان العمل والجهد بلا ملل حفظها الله

إلي روح أبي الغالية يرحمه الله ويدخله فسيح جناته

إلي أخوتي وأخواتي المحترمين

إلي زوجتي وفقها الله

إلي أهلي وعشيرتي أصلح الله طريقهم

إلي جميع سكان أرقو مسقط رأسي والعزيزة إلي قلبي

إلي رابطة أرقو بولاية الخرطوم هؤلاء لا يكون في ربط التواصل بين أبناء أرقو بولاية الخرطوم

إلي أساتذتي وزملائي بكلية التجارة - جامعة النيلين وفقهم الله

إلي كل من شاركني بفكرة وجهد في هذه الدراسة

إلي من ذاكرتي لم تسعفني بذكرهم

لهم جميعاً أهدي هذا الجهد

الشكر والتقدير

الحمد والشكر والثناء لله سبحانه وتعالى رب العالمين، والصلاة والسلام علي أشرف خلق الله أجمعين سيدنا محمد بن عبد الله إمام الرحمة والهدى وخاتم النبيين وعلي آله وصحبه ومن تبع هداه وسار علي نهجه إلي يوم الدين، شكراً وحمداً وثناءً لله رب العالمين له الفضل في نعمه الكثيرة علينا حيث خلقنا وأنعم علينا بالعقل وخلق لنا هذا الكون وسخر لنا كثير من مخلوقاته، وله الفضل في توفيقه لي في عمل هذه الدراسة. ثم أقدم شكري وتقديري لجامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا حيث كانت ولا تزال نبراساً للعلم والمعرفة والأدب، والتي أتاحت لي فرصة الدراسة بها، حيث قال مُحَمَّدٌ رَسُولَ اللَّهِ "صلي الله عليه وسلم" (من لا يشكر الناس لا يشكر الله).

أتقدم بالشكر والتقدير والعرفان والإحترام الكامل للعلامة الأستاذ الدكتور/ هلال يوسف صالح الذي كان لإشرافه علي هذه الدراسة الأثر الأكبر في إثرائها بأفكاره النيرة وطريقته في الإشراف ومعلوماته القيّمة وتوجيهاته وإرشاداته الهادفة لتجويد الدراسة، وأسأل الله سبحانه وتعالى أن يوفقه في مواصلة عطائه العلمي وتأهيل أعضاء هيئة التدريس بالجامعات السودانية وطلاب التعليم العالي بالسودان.

كما أتقدم بالشكر والتقدير للمحترم حمد نايل "الموظف بسوق الخرطوم للأوراق المالية" لما بذل من جهد لتوفير ما أمكن من قوائم مالية للشركات المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية، والمحترمين محمد بن الحاج محمد صالح "مدير الشؤون الإدارية بسوق الخرطوم للأوراق المالية" و عبد الغفار محمد صالح "شركة الإقبال الإستثمارية" لما بذلوه من جهد لتوفير البيانات المالية للشركات المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية. وأتقدم بالشكر والتقدير إلي محكمي إستثمارات الإستبنانات علي ما بذلوه من جهد في تعديل وإعادة صياغة إستثمارات الإستبنانات لإخراجها في صورتها النهائية.

كما أتقدم بخالص شكري وتقديري لجميع العاملين بالمكتبات بالجامعات والمعاهد والمكتبات الخاصة الموجودة بولاية الخرطوم لما ساهموا في توفير المراجع في هذه المكتبات.

كما أتقدم بالشكر والتقدير للعاملين بالشركات والبنوك الذين ساعدوني في توزيع إستثمارات الإستبنانات، والذين وفروا لي ما طلبت منهم من قوائم مالية وبيانات أخرى.

كما أتقدم بخالص شكري وتقديري وإحترامي للسادة أعضاء لجنة المناقشة لتقبلهم قراءة الدراسة لتقويمها لزيادة جودتها وإخراجها بصورتها النهائية.

أخيراً أتوجه بالشكر والتقدير والإحترام إلي كل من قدم لي مساعدة أو ساهم في تقديم النصح والإرشاد خلال فترة الدراسة.

مستخلص الدراسة

تناولت الدراسة مشكلة آثار ودوافع والمعالجة للتغيير الإداري للسياسات المحاسبية. هدفت الدراسة إلى إختبار تأثير التغيير الإداري للسياسات المحاسبية علي كفاءة تقويم الأداء المالي وقرارات مستخدمي القوائم المالية للشركات المدرجة بسوق الخرطوم الأوراق المالية، ومعرفة الدوافع الإقتصادية والبيئية التي تؤثر على سلوكية الإدارة لتغيير السياسات المحاسبية، ومعرفة العوامل التي تؤثر علي رأي المراجع الخارجي حول تغيير السياسات المحاسبية، ودراسة حوكمة الشركات وإختبار أثرها في الحد من التغيير الإداري للسياسات المحاسبية. تكمن أهمية الدراسة في أن التغيير الإداري للسياسات المحاسبية له أضرار علي مصالح الأطراف التي لها مصلحة بالشركات والإقتصاد الوطني؛ وأنها مفيدة في عملية صياغة معايير للمحاسبة والمراجعة وإصدار قانون لحوكمة الشركات بالسودان.

إستخدم الباحث المنهج الوصفي لدراسة وتوضيح ظاهرة التغيير الإداري للسياسات المحاسبية وبيان آثارها علي كفاءة تقويم الأداء المالي وقرارات مستخدمي القوائم المالية للشركات المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية، ومعرفة دوافعها والتنبؤ عن دوافعها في حالة حدوثها مستقبلاً، ودراسة كيفية معالجتها أو الحد منها بإستخدام آليات حوكمة الشركات.

تمثلت فرضيات الدراسة والتي تخص الشركات المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية بالآتي:

- الفرضية الأولى: "التغيير الإداري للسياسات المحاسبية يؤثر علي كفاءة تقويم الأداء المالي".
- الفرضية الثانية: "التغيير الإداري للسياسات المحاسبية يؤثر علي قرارات مستخدمي القوائم المالية".
- الفرضية الثالثة: "هنالك عوامل اقتصادية تؤثر علي سلوكية الإدارة لتغيير السياسات المحاسبية".
- الفرضية الرابعة: "هنالك عوامل بيئية تؤثر علي سلوكية الإدارة لتغيير السياسات المحاسبية".
- الفرضية الخامسة: "هنالك عوامل تؤثر علي رأي المراجع الخارجي حول تغيير السياسات المحاسبية".
- الفرضية السادسة: "حوكمة الشركات تساعد في الحد من التغيير الإداري للسياسات المحاسبية".

توصل الباحث إلي عدة نتائج منها:

1. التغيير الإداري للسياسات المحاسبية يؤثر علي كفاءة تقويم الأداء المالي لشركات العينة المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية، من خلال التأثير الطردي القوي علي معدل العائد علي حقوق المساهمين ومعدل العائد علي إجمالي الأصول ومعدل حافة الربح؛ والتأثير العكسي علي معدل القيمة السوقية إلي الربحية "غير معنوي".
2. التغيير الإداري للسياسات المحاسبية يؤثر علي موضوعية وجودة معلومات القوائم المالية ويجعلها منحازة لفئة معينة من مستخدميها.
3. الشركات المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية تمارس التغيير الإداري للسياسات المحاسبية لتقليل الإنحراف بين الأداء المالي المخطط والأداء المالي الفعلي.

4. العوامل البيئية المتمثلة في الخصائص الديمجرافية للمديرين "النضج الشعوري ودرجة التدين ومستوي التعليم" تؤثر في سلوكهم لتغيير السياسات المحاسبية.
5. العوامل التي تؤثر علي رأي المراجع الخارجي حول التغيير الإداري للسياسات المحاسبية هي التقويم غير الصحيح لنظام الرقابة الداخلية، وعدم بذل العناية المهنية اللازمة، والمنافسة بين المراجعين الخارجيين للحصول علي عملاء جدد أو المحافظة علي العملاء القدامي، وخوف المراجع الخارجي من تغييره وإستبداله بمراجع آخر في المستقبل، والأتعاب التي يتقاضاها المراجع الخارجي، وطول فترة بقاء المراجع الخارجي مع عميله.
6. آليات حوكمة الشركات تساعد في الحد من التغيير الإداري للسياسات المحاسبية وآثاره للشركات المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية.
بناءً علي نتائج الدراسة قدّم الباحث عدة توصيات منها:
 1. زيادة قدرة المحللين الماليين بسوق الخرطوم للأوراق المالية في تحديد آثار التغييرات في السياسات المحاسبية علي نتائج التحليل المالي، ومن ثم علي كفاءة تقويم الأداء المالي للشركات.
 2. زيادة مستوى الإفصاح بالنسبة للشركات المدرجة بسوق الخرطوم للأوراق المالية والإفصاح عن التغيير في السياسات المحاسبية وآثاره، ومراعاة مصالح مستخدمي القوائم المالية عند إختيار السياسات المحاسبية.
 3. زيادة جودة المعايير المالية والإدارية والفنية، وزيادة فحص أرقام القوائم المالية للشركات؛ لغرض تسجيلها وشطبها بسوق الخرطوم للأوراق المالية.
 4. ضرورة مراعاة النضج الشعوري ودرجة التدين ومستوي التعليم المتقدم والمستمر عند إختيار المديرين للعمل في إدارات الشركات.
 5. وضع معايير لعملية المراجعة بالسودان، ووضع قانون للمراجعين الخارجيين، ونشر ثقافة المحاسبة القضائية بين فئات المجتمع السوداني.
 6. ضرورة وضع قانون لحوكمة الشركات بالسودان وخاصةً بسوق الخرطوم للأوراق المالية، وتكوين هيئة لمراقبة تطبيقه.كما قدّم الباحث عدد من التوصيات لدراسات مستقبلية.

Abstract

Study addressed the problem of the effects and motives and treatment of administrative change of accounting policies. This study aimed to test the impact of managerial Changing of accounting policies on the efficiency of performance evaluation and financial decisions users of financial statements of listed companies with Khartoum stock Exchange, and to know the motives of economic and environmental impact on behavioral management to change the accounting policies, and knowledge of the factors that affect the opinion of the External Auditor about changing accounting policies, and the study of corporate governance and test its impact on the reduction of administrative change of accounting policies. The importance of this study lies in the managerial Changing of accounting policies damage the interests of the parties that have an interest companies and the national economy; and they are useful in the process of drafting the standards for accounting, audit and issue a law for corporate governance in the Sudan.

Researcher used the descriptive approach to study and clarify the phenomenon managerial Changing of accounting policies and their impact on the efficiency of the performance evaluation and financial decisions users of financial statements of listed companies with Khartoum Stock Exchange, and knowledge of their motives and predict their motivation, if they occur in the future, and to study how to address or reduce using mechanisms corporate governance.

The hypotheses study, which is for companies listed with Khartoum Stock Exchange as follows:

The first hypothesis: "managerial Changing of accounting policies affect the efficiency of evaluating financial performance".

The second assumption: "managerial Changing of accounting policies affect the decisions of users of financial statements".

Third hypothesis: "There are economic factors affect behavioral management to change the accounting policies".

Fourth hypothesis: "There are environmental factors affect behavioral management to change the accounting policies".

Fifth hypothesis: "There are factors that affect the External Auditor's opinion on the change in accounting policies".

Sixth hypothesis: "corporate governance help reduce managerial Changing of accounting policies".

Researcher reached several conclusions, including:

1. Managerial Changing of accounting policies affect the efficiency of calendar financial performance of the companies sample listed market Khartoum Stock Exchange, through the influence of strong positivism impact of the rate of return on equity and return on average total assets and rate the edge of profit; and the adverse impact on the average market capitalization to profitability "insignificant".

2. Managerial Changing of accounting policies affect the objectivity and quality of financial statements and information it is biased to a certain class of users.
3. Companies listed on the Khartoum Stock Exchange exercised managerial Changing of accounting policies to minimize the deviation between the financial performance of planned and actual financial performance.
4. Environmental factors of Demographic characteristics for managers "emotional maturity and degree of religiosity and level of education" affect the behavior of the change in accounting policy.
5. Factors that affect the External Auditor's opinion on the change management of the accounting policies are Calendar is evaluation of internal control system, and the lack diligence necessary professional, and competition between the external auditors to obtain new customers or maintain old customers, and fear the external auditor of the change and replaced with references Last in the future, and the fees charged by the external auditor, and the length of stay in the external auditor with his client.
6. Corporate governance mechanisms help reduce managerial Changing of accounting and its implications for companies listed with Khartoum Stock Exchange.

Based on the results of the study the researcher made several recommendations including:

1. Increase the capacity of financial analysts Khartoum Stock Exchange in determining the effects of changes in accounting policies on the financial results of the analysis, and then the efficiency of evaluating the financial performance of the companies.
2. Increase the level of disclosure for companies listed on the Khartoum Stock Exchange and the disclosure of the change in accounting policy and its effects, and taking into account the interests of users of financial statements when selecting accounting policies.
3. Increase the quality standards of financial, administrative and technical, and increasing numbers examination of financial statements of the companies; for the purpose of registration and cancellation on the Khartoum Stock Exchange.
4. Need to take into account emotional maturity and degree of religiosity and the level of advanced education and continuous when selecting managers to work in the corporate departments.
5. Develop criteria for the review process in Sudan, and a law of the external auditors, and a culture of judicial accountability between groups of Sudanese society.
6. The need for a law to corporate governance in Sudan, Khartoum Stock Exchange, the formation of a body to monitor its implementation.

The researcher also provided a number of recommendations for future studies.

فهرس الموضوعات

رقم الصفحة	عنوان الموضوع
أ	الإستهلال
ب	الإهداء
ج	الشكر والتقدير
د	مستخلص الدراسة
و	Abstract
ح	فهرس الموضوعات
ل	فهرس الجداول
ف	فهرس الأشكال
ص	فهرس الرسومات البيانية
ش	فهرس الملاحق
1	المقدمة
2	أولاً: الإطار المنهجي
11	ثانياً: الدراسات السابقة
54	1- الفصل الأول: السياسات المحاسبية
55	1/1- المبحث الأول: ماهية السياسات المحاسبية
55	1/1/1 تعريف السياسات
56	2/1/1 تعريف السياسات المحاسبية
59	3/1/1 أهداف السياسات المحاسبية
60	4/1/1 السياسات المحاسبية في الإطار الفكري للمحاسبة المالية
67	5/1/1 تعدد بدائل السياسات المحاسبية
68	6/1/1 أسباب تعدد بدائل السياسات المحاسبية
70	7/1/1 الإفصاح عن السياسات المحاسبية
71	8/1/1 الإفصاح عن التغييرات في السياسات المحاسبية
73	2/1- المبحث الثاني: التغيير الإداري للسياسات المحاسبية
73	1/2/1 تعريف التغيير الإداري للسياسات المحاسبية
75	2/2/1 مسؤولية إختيار وتطبيق السياسات المحاسبية

76	3/2/1 إعتبرات إختيار السياسات المحاسبية
80	4/2/1 الثبات في إختيار وتطبيق السياسات المحاسبية وقابلية القوائم المالية للمقارنة
81	5/2/1 أشكال التغيير الإداري للسياسات المحاسبية
89	7/2/1 المدخل المعياري وإختيار السياسات المحاسبية
95	3/1- المبحث الثالث: عدم تنظيم وتنظيم السياسات المحاسبية
95	1/3/1 عدم تنظيم السياسات المحاسبية
97	2/3/1 تنظيم السياسات المحاسبية
100	3/3/1 ماهية بدائل تنظيم السياسات المحاسبية
102	4/3/1 أنواع بدائل تنظيم السياسات المحاسبية
112	5/3/1 الأنظمة المحاسبية المنتجة من تنظيم السياسات المحاسبية
112	6/3/1 الإعتبرات المؤثرة في تنظيم السياسات المحاسبية
117	2- الفصل الثاني: إستخدامات القوائم المالية وأثر التغيير الإداري للسياسات المحاسبية
118	1/2- المبحث الأول: القوائم المالية وأثر التغيير الإداري للسياسات المحاسبية
118	1/1/2 تعريف القوائم المالية
119	2/1/2 أهداف القوائم المالية
120	3/1/2 الفروض المحاسبية التي تحكم إعداد وعرض القوائم المالية
121	4/1/2 المبادئ المحاسبية التي تحكم إعداد وعرض القوائم المالية
123	5/1/2 خصائص بنود القوائم المالية
123	6/1/2 مكونات القوائم المالية
132	7/1/2 القوائم المالية لأغراض العامة والقوائم المالية لأغراض مخصصة
133	8/1/2 أثر التغيير الإداري للسياسات المحاسبية علي القوائم المالية
136	2/2- المبحث الثاني: كفاءة تقويم الأداء المالي وأثر التغيير الإداري للسياسات المحاسبية
136	1/2/2 تعريف الكفاءة
137	2/2/2 تعريف تقويم الأداء المالي
139	3/2/2 أهداف تقويم الأداء المالي
140	4/2/2 أهمية تقويم الأداء المالي
141	5/2/2 أدوات تقويم الأداء المالي
145	6/2/2 أثر التغيير الإداري للسياسات المحاسبية علي كفاءة تقويم الأداء المالي

147	2/3- المبحث الثالث: مستخدمو القوائم المالية وأثر التغيير الإداري للسياسات المحاسبية
147	1/3/2 تعريف مستخدمي القوائم المالية
147	2/3/2 تصنيف مستخدمي القوائم المالية
148	3/3/2 مستخدمو القوائم المالية وإحتياجاتهم من المعلومات لإتخاذ القرارات
152	4/3/2 جودة المعلومات المحاسبية لمستخدمي القوائم المالية
153	5/3/2 خصائص جودة المعلومات المحاسبية لمستخدمي القوائم المالية
154	6/3/3 محددات إستخدام خصائص جودة المعلومات المحاسبية لمستخدمي القوائم المالية
155	7/3/3 أثر التغيير الإداري للسياسات المحاسبية علي قرارات مستخدمي القوائم المالية
157	8/3/3 الآثار الأخرى للتغيير الإداري للسياسات المحاسبية
161	3- الفصل الثالث: دوافع والحد من التغيير الإداري للسياسات المحاسبية
162	1/3- المبحث الأول: المدخل الإيجابي والتغيير الإداري للسياسات المحاسبية
162	1/1/3 المدخل الإيجابي لإختيار السياسات المحاسبية
164	2/1/3 أهداف المدخل الإيجابي
165	3/1/3 خصائص المدخل الإيجابي
166	4/1/3 نظريات المدخل الإيجابي لتفسير دوافع التغيير الإداري للسياسات المحاسبية
180	2/3- المبحث الثاني: دوافع سلوكية الإدارة في إختيار وتغيير السياسات المحاسبية
180	1/2/3 العوامل الإقتصادية "المدخل الإيجابي بصورته القديمة"
188	2/2/3 العوامل البيئية "تطوير المدخل الإيجابي"
194	3/2/3 العوامل التي تؤثر علي رأي المراجع الخارجي حول تغيير السياسات المحاسبية
198	3/3- المبحث الثالث: حوكمة الشركات ودورها في الحد من التغيير الإداري للسياسات المحاسبية
198	1/3/3 تعريف حوكمة الشركات
201	2/3/3 أهداف حوكمة الشركات
203	3/3/3 أهمية حوكمة الشركات
205	4/3/3 ركائز حوكمة الشركات
206	4/3/3 خصائص حوكمة الشركات
207	5/3/3 مبادئ (معايير) حوكمة الشركات
208	6/3/3 محددات حوكمة الشركات
209	7/3/3 مقومات حوكمة الشركات
210	8/3/3 آليات حوكمة الشركات ودورها في الحد من التغيير الإداري للسياسات المحاسبية

220	4/- الفصل الرابع: الدراسة التطبيقية والميدانية
221	4/1- المبحث الأول: الدراسة التطبيقية
221	4/1/1 هدف الدراسة التطبيقية
221	4/1/2 مجتمع الدراسة التطبيقية
223	4/1/3 عينة الدراسة التطبيقية
226	4/1/4 التحليل الوصفي لخصائص العينة الثانية للدراسة التطبيقية (إستمارة إستبانة رقم "1")
232	4/1/5 وسيلة الدراسة التطبيقية
234	4/1/6 الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة التطبيقية
235	4/1/7 تطبيق وسيلة الدراسة التطبيقية (إستمارة الإستبانة رقم "1")
244	4/1/8 تطبيق وسيلة الدراسة التطبيقية (بيانات القوائم المالية)
251	4/1/9 تحليل ومناقشة نتائج الفرضية الأولى
258	4/1/10 تحليل ومناقشة نتائج الفرضية الثالثة
267	4/1/11 خلاصة نتائج الدراسة التطبيقية
269	4/2- المبحث الثاني: الدراسة الميدانية
269	4/2/1 هدف الدراسة الميدانية
269	4/2/2 مجتمع الدراسة الميدانية
269	4/2/3 عينة الدراسة الميدانية
271	4/2/4 التحليل الوصفي لعينة الدراسة الميدانية (إستمارة إستبانة رقم "2")
277	4/2/5 وسيلة الدراسة الميدانية
279	4/2/6 الأساليب الإحصائية المستخدمة في الدراسة الميدانية
280	4/2/7 تطبيق وسيلة الدراسة الميدانية
319	4/2/8 تحليل ومناقشة نتائج الفرضية الثانية
327	4/2/9 تحليل ومناقشة نتائج الفرضية الرابعة
336	4/2/10 تحليل ومناقشة نتائج الفرضية الخامسة
344	4/2/11 تحليل ومناقشة نتائج الفرضية السادسة
354	4/2/12 خلاصة نتائج فرضيات الدراسة الميدانية
359	الخاتمة
360	أولاً: النتائج
362	ثانياً: التوصيات
364	قائمة المراجع
405	الملاحق

فهرس الجداول

رقم الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
72	الإفصاح عن التغييرات في السياسات المحاسبية	(1/1/1)
93	أمثلة لأسئلة المعيارية والإيجابية	(2/2/1)
193	علاقة القيم الإجتماعية بالقيم المحاسبية وتأثيرها علي سلوكية الإدارة تجاه السياسات المحاسبية	(1/2/3)
222	مجتمع الدراسة موزع حسب قطاعات سوق الخرطوم للأوراق المالية	(1/1/4)
223	الأوزان النسبية لعينة الدراسة موزعة حسب قطاعات سوق الخرطوم للأوراق المالية	(2/1/4)
225	تقرير إستثمارات الإستبانة رقم (1) الموزعة	(3/1/4)
225	نتائج إختبار (كلموجروف - سمنروف) للتأكد من عدم تحيز عينة منتسبي سوق الخرطوم للأوراق المالية	(4/1/4)
226	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة حسب العمر (إستبانة رقم "1")	(5/1/4)
227	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة حسب التخصص العلمي (إستبانة رقم "1")	(6/1/4)
228	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي (إستبانة رقم "1")	(7/1/4)
229	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة حسب المؤهل المهني (إستبانة رقم "1")	(8/1/4)
230	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة (إستبانة رقم "1")	(9/1/4)
231	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة حسب المركز الوظيفي (إستبانة رقم "1")	(10/1/4)
233	نتائج الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الإستطلاعية للإستبانة رقم (1)	(11/1/4)
235	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى (إستبانة رقم "1")	(12/1/4)
236	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية (إستبانة رقم "1")	(13/1/4)
237	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة (إستبانة رقم "1")	(14/1/4)
238	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة (إستبانة رقم "1")	(15/1/4)
239	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة (إستبانة رقم "1")	(16/1/4)
240	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة (إستبانة رقم "1")	(17/1/4)
241	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة (إستبانة رقم "1")	(18/1/4)
242	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة (إستبانة رقم "1")	(19/1/4)
243	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة (إستبانة رقم "1")	(20/1/4)
244	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة (إستبانة رقم "1")	(21/1/4)
246	المنوال والوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة علي العبارات رقم (أ)	(22/1/4)

247	نتائج إختبار (One-Way Anova) للعبارات التكرارية رقم (أ) حسب المتغيرات الشخصية للعينة	(23/1/4)
248	نتائج إختبار (LSD) للمقارنات البعدية للمتغيرات الشخصية علي العبارات التكرارية رقم (أ)	(24/1/4)
249	تصنيف شركات العينة وفقاً لمؤشر إيكل (Eckel)	(25/1/4)
251	التعريف القياسي والإجرائي لمتغيرات الفرضية الأولى	(26/1/4)
254	نتائج تحليل معامل الارتباط بيرسون والانحدار الخطي البسيط لمتغيرات الفرضية الأولى	(27/1/4)
256	إختبار (كلموجروف - سمروف) لمعرفة إعتدالية التوزيع الإحتمالي للأخطاء لمتغيرات الفرضية الأولى	(28/1/4)
256	مدي وجود إستقلال ذاتي للأخطاء بإستخدام إختبار (Durbin - Watson Test) لمتغيرات الفرضية الأولى	(29/1/4)
259	التعريف القياسي والإجرائي لمتغيرات الفرضية الثالثة	(30/1/4)
260	نتائج إختبار فيشر (Fisher's Exact Test) لمتغيرات نوع القطاع الذي تنتمي إليه الشركات للفرضية الثالثة	(31/1/4)
261	نتائج تحليل التمايز (Discriminant Analysis) لمتغيرات الفرضية الثالثة	(32/1/4)
263	إختبار تحليل الإنحدار اللوجستي (Logistic Regression Analysis) لمتغيرات الفرضية الثالثة	(33/1/4)
264	المنوال والوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة عن العبارات التكرارية رقم (ب) للفرضية الثالثة	(34/1/4)
265	نتائج إختبار (One-Way Anova) للعبارات التكرارية رقم (ب) للفرضية الثالثة حسب المتغيرات الشخصية للعينة	(35/1/4)
267	نتائج إختبار (LSD) للمقارنات البعدية للمتغيرات علي العبارات التكرارية رقم (ب) للفرضية الثالثة	(36/1/4)
267	خلاصة نتائج الفرضية الأولى	(37/1/4)
268	خلاصة نتائج الفرضية الثالثة	(38/1/4)
270	إستمارات الإستبانة الموزعة حسب القطاعات	(39/1/4)
271	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة حسب العمر (إستبانة رقم "2")	(40/1/4)
272	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة حسب التخصص العلمي (إستبانة رقم "2")	(41/1/4)
273	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي (إستبانة رقم "2")	(42/1/4)
274	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة حسب المؤهل المهني (إستبانة رقم "2")	(43/1/4)
275	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة حسب المركز الوظيفي (إستبانة رقم "2")	(44/1/4)
276	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة (إستبانة رقم "2")	(45/1/4)
279	نتائج الثبات والصدق الإحصائي لإجابات أفراد العينة الإستطلاعية للإستبانة رقم (إستبانة رقم "2")	(46/1/4)
280	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى (إستبانة رقم "2")	(47/1/4)
281	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية (إستبانة رقم "2")	(48/1/4)

310	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الحادية والثلاثون (إستبانة رقم "2")	(77/1/4)
311	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية والثلاثون (إستبانة رقم "2")	(78/1/4)
312	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة والثلاثون (إستبانة رقم "2")	(79/1/4)
313	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة والثلاثون (إستبانة رقم "2")	(80/1/4)
314	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة والثلاثون (إستبانة رقم "2")	(81/1/4)
315	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة والثلاثون (إستبانة رقم "2")	(82/1/4)
316	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة والثلاثون (إستبانة رقم "2")	(83/1/4)
317	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة والثلاثون (إستبانة رقم "2")	(84/1/4)
318	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة والثلاثون (إستبانة رقم "2")	(85/1/4)
319	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأربعون (إستبانة رقم "2")	(86/1/4)
320	المنوال والوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة علي عبارات الفرضية الثانية	(87/1/4)
322	نتائج إختبار مربع كاي لدلالة الفروق بين عبارات الفرضية الثانية	(88/1/4)
325	تحليل وإختبار إجمالي عبارات الفرضية الثانية	(89/1/4)
326	إختبار الفرضية الثانية حسب المتغيرات الشخصية وقطاعات سوق الخرطوم للأوراق المالية للعينة باستخدام إختبار (One-Way ANOVA)	(90/1/4)
327	نتائج إختبار (Bonferroni) للمقارنات البعدية لمتغيري المؤهل العلمي والقطاعات للفرضية الثانية	(91/1/4)
328	المنوال والوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة علي عبارات الفرضية الرابعة	(92/1/4)
330	نتائج إختبار مربع كاي لدلالة الفروق بين عبارات الفرضية الرابعة	(93/1/4)
333	تحليل وإختبار إجمالي عبارات الفرضية الرابعة	(94/1/4)
334	إختبار الفرضية الرابعة حسب المتغيرات الشخصية وقطاعات سوق الخرطوم للأوراق المالية للعينة باستخدام إختبار (One-Way ANOVA)	(95/1/4)
335	نتائج إختبار (Bonferroni) للمقارنات البعدية لمتغيرات العمر، المؤهل العلمي، المؤهل المهني، وقطاعات سوق الخرطوم للأوراق المالية للفرضية الرابعة	(96/1/4)
333	المنوال والوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة علي عبارات الفرضية الخامسة	(97/1/4)
338	نتائج إختبار مربع كاي لدلالة الفروق بين عبارات الفرضية الخامسة	(98/1/4)
341	تحليل وإختبار إجمالي عبارات الفرضية الخامسة	(99/1/4)
342	إختبار الفرضية الخامسة حسب المتغيرات الشخصية وقطاعات سوق الخرطوم للأوراق المالية للعينة باستخدام إختبار (One-Way ANOVA)	(100/1/4)
343	نتائج إختبار (Bonferroni) للمقارنات البعدية لمتغيرات العمر، المؤهل العلمي، المؤهل المهني، المركز الوظيفي، سنوات الخبرة، وقطاعات سوق الخرطوم للأوراق المالية للفرضية الخامسة	(101/1/4)

244	المنوال والوسيط لإجابات أفراد عينة الدراسة علي عبارات الفرضية السادسة	(102/1/4)
247	نتائج إختبار مربع كاي لدلالة الفروق بين عبارات الفرضية السادسة	(103/1/4)
350	تحليل وإختبار إجمالي لجميع عبارات الفرضية السادسة	(104/1/4)
351	إختبار الفرضية السادسة حسب المتغيرات الشخصية وقطاعات سوق الخرطوم للأوراق المالية للعينة بإستخدام إختبار (One-Way ANOVA)	(105/1/4)
352	نتائج إختبار (Bonferroni) للمقارنات البعدية لمتغيرات التخصص العلمي، المؤهل العلمي، المؤهل المهني، المركز الوظيفي، وقطاعات سوق الخرطوم للأوراق المالية للفرضية السادسة	(106/1/4)
354	خلاصة نتائج الفرضية الثانية	(107/1/4)
355	خلاصة نتائج الفرضية الرابعة	(108/1/4)
356	خلاصة نتائج الفرضية الخامسة	(109/1/4)
357	خلاصة نتائج الفرضية السادسة	(110/1/4)
358	خلاصة النتائج الإحصائية والإختبارات وترتيب فرضيات الدراسة الميدانية	(111/1/4)

فهرس الأشكال

رقم الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
9	النموذج التصوري للدراسة	(أ)
66	الإطار الفكري للمحاسبة المالية	(1/1/1)
151	القوائم المالية كمصدر أساسي لمعلومات مستخدميها	(1/2/2)
160	أثر التغيير الإداري للسياسات المحاسبية علي كفاءة تقويم الأداء المالي وقرارات مستخدمي القوائم المالية	(2/3/2)
205	ركائز حوكمة الشركات	(2/3/3)
252	المتغير المستقل والمتغيرات التابعة للفرضية الأولى	(1/1/4)
259	المتغيرات المستقلة والمتغير التابع للفرضية الثالثة	(2/1/4)

فهرس الرسومات البيانية

رقم الصفحة	عنوان الرسم البياني	رقم الرسم البياني
221	الأوزان النسبية لمجتمع الدراسة حسب عدد شركات كل قطاع	(1/1/4)
224	الأوزان النسبية لشركات عينة الدراسة لكل قطاع إلي إجمال شركات العينة	(2/1/4)
226	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة حسب العمر (إستبانة رقم "1")	(3/1/4)
227	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة حسب التخصص العلمي (إستبانة رقم "1")	(4/1/4)
228	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي (إستبانة رقم "1")	(5/1/4)
229	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة حسب المؤهل المهني (إستبانة رقم "1")	(6/1/4)
230	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة (إستبانة رقم "1")	(7/1/4)
231	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة حسب المركز الوظيفي (إستبانة رقم "1")	(8/1/4)
235	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأولى (إستبانة رقم "1")	(9/1/4)
236	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية (إستبانة رقم "1")	(10/1/4)
237	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة (إستبانة رقم "1")	(11/1/4)
238	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة (إستبانة رقم "1")	(12/1/4)
239	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة (إستبانة رقم "1")	(13/1/4)
240	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة (إستبانة رقم "1")	(14/1/4)
241	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة (إستبانة رقم "1")	(15/1/4)
242	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة (إستبانة رقم "1")	(16/1/4)
243	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة (إستبانة رقم "1")	(17/1/4)
244	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة العاشرة (إستبانة رقم "1")	(18/1/4)
257	إنتشار الأخطاء مع القيم الإتجاهية لمتغير معدل العائد علي حقوق المساهمين	(19/1/4)
257	إنتشار الأخطاء مع القيم الإتجاهية لمتغير معدل العائد إلي إجمالي الأصول	(20/1/4)
257	إنتشار الأخطاء مع القيم الإتجاهية لمتغير معدل حافة الربح	(21/1/4)
258	إنتشار الأخطاء مع القيم الإتجاهية لمتغير معدل القيمة السوقية إلي الربحية	(22/1/4)
270	إستمارات الإستبانة رقم (2) موزعة حسب القطاعات	(23/1/4)
271	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة حسب العمر (إستبانة رقم "2")	(24/1/4)
272	التكرارات والنسب المئوية لأفراد عينة الدراسة حسب التخصص العلمي (إستبانة رقم "2")	(25/1/4)

304	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة والعشرون (إستبانة رقم "2")	(54/1/4)
305	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة والعشرون (إستبانة رقم "2")	(55/1/4)
306	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة والعشرون (إستبانة رقم "2")	(56/1/4)
307	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة والعشرون (إستبانة رقم "2")	(57/1/4)
308	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة والعشرون (إستبانة رقم "2")	(58/1/4)
309	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثلاثون (إستبانة رقم "2")	(59/1/4)
310	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الحادية والثلاثون (إستبانة رقم "2")	(60/1/4)
311	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثانية والثلاثون (إستبانة رقم "2")	(61/1/4)
312	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثالثة والثلاثون (إستبانة رقم "2")	(62/1/4)
313	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الرابعة والثلاثون (إستبانة رقم "2")	(63/1/4)
314	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الخامسة والثلاثون (إستبانة رقم "2")	(64/1/4)
315	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السادسة والثلاثون (إستبانة رقم "2")	(65/1/4)
316	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة السابعة والثلاثون (إستبانة رقم "2")	(66/1/4)
317	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الثامنة والثلاثون (إستبانة رقم "2")	(67/1/4)
318	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة التاسعة والثلاثون (إستبانة رقم "2")	(68/1/4)
319	التكرارات والنسب المئوية لإجابات أفراد عينة الدراسة على العبارة الأربعون (إستبانة رقم "2")	(69/1/4)
325	النسب التكرارية لإجمالي عبارات الفرضية الثانية	(70/1/4)
333	النسب التكرارية لإجمالي عبارات الفرضية الرابعة	(71/1/4)
341	النسب التكرارية لإجمالي عبارات الفرضية الخامسة	(72/1/4)
350	النسب التكرارية لإجمالي عبارات الفرضية السادسة	(73/1/4)
368	نتائج إختبار إجمالي فرضيات الدراسة الميدانية بإستخدام مربع كاي	(74/1/4)

فهرس الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
406	بعض المشاكل المحاسبية و بدائل السياسات المحاسبية لمعالجتها	(1)
412	إستمارة الإستبانة رقم "1"	(2)
415	إستمارة الإستبانة رقم "2"	(3)
421	أسماء وعناوين والدرجة العلمية أو الوظيفية لمحكمي إستمارات الإستبانات رقم "1" ورقم "2"	(4)
423	رسم البياني للأوزان النسبية لمحكمي إستمارات الإستبانات رقم "1" ورقم "2"	(5)
424	الإيرادات الإجمالية لشركات عينة الدراسة التطبيقية	(6)
425	صافي الدخل لشركات عينة الدراسة التطبيقية	(7)
426	نتائج بعض الأساليب الإحصائية للإيرادات الإجمالية لشركات عينة الدراسة التطبيقية	(8)
427	نتائج بعض الأساليب الإحصائية لصافي دخل شركات عينة الدراسة التطبيقية	(9)
428	بيانات وصفية لمتغيرات الدراسة التطبيقية لشركات العينة	(10)
429	سعر صرف الجنيه السوداني مقابل الدولار الأمريكي لغرض ترجمة أرقام الشركة التي عدت قوائمها المالية بالدولار	(11)
430	خطاب من جامعة السودان للعلوم والتكنولوجيا موجه للجهات المختلفة لمد الباحث بالمعلومات اللازمة للدراسة	(12)